



Tlf: 39 15 52 00  
koebenhavn@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Havneholmen 29  
DK-1561 København V  
CVR-nr. 20 22 26 70

**KVIKMARKENS PRIVATSKOLE**  
**UDSKRIFT AF REVISIONSPROTOKOL**  
**SIDE 279 - 290**  
**VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2021**

Penneo dokumentnøgle: 8LVK6-0GBUB-MABE5-ZVIFE-NTMJ5-SS7E0

KVIKMARKENS PRIVATSKOLE, SKOLEKODE 159.016

## PROTOKOLLAT TIL ÅRSREGNSKABET 2021

Som skolens revisor har vi afsluttet den i Undervisningsministeriets lovebekendtgørelse nr. 1656 af 9. august 2021 foreskrevne revision af årsregnskabet for 2021. I den anledning skal vi redegøre for følgende:

1. Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2021.
2. Overordnede kommentarer og risikofaktorer.
3. Finansiell revision.
4. Juridisk-kristisk revision og forvaltningsrevision.
5. Ledelsens regnskabsberklæring.
6. Assistance og rådgivning.
7. Revisors habilitetserklæring mv.
8. Oplysning om den uafhængige revisors revisionspåtegning på årsregnskabet.
9. Revisortjekliste.

### 1. Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2021

Vi har revideret det af bestyrelsen udarbejdede årsregnskab for Kvikmarkens Privatskole for 2021.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital i tkr.:


Resultat.....	143
Aktiver.....	26.634
Egenkapital.....	11.904

#### Farvekoder

Under de enkelte revisionsområder har vi med nedenstående farvekoder markeret, hvilke områder bestyrelsen skal være særligt opmærksom på.

 Ingen væsentlige bemærkninger.

 Kræver ledelsens bevågenhed.

 Risiko for væsentlig indflydelse på vurdering af årsregnskabet. Kræver høj grad af bevågenhed fra ledelsen.

### 2. Overordnede kommentarer og risikofaktorer

#### 2.1. Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat

Revisionen af skolens forrige regnskabsår gav ikke anledning til bemærkninger eller anvisninger, som kræver særskilt opfølgning.

#### 2.2. Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet eller forvaltning

Revisionens formål, planlægning og udførelse er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til vores aftalebrev af 12. december 2019.

Revisionen har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger eller anbefalinger vedrørende forhold af væsentlig betydning for årsregnskabet eller i forbindelse med vores undersøgelser af skolens forvaltning. Det er vores opfattelse, at skolens regnskabsvæsen og forretningsgange fungerer hensigtsmæssigt.

Vi henviser til vores kommentarer i de efterfølgende afsnit, som efter vores opfattelse bør indgå i ledelsens vurdering og godkendelse af årsregnskabet samt i vurderingen af forvaltningen.

Godkender ledelsen årsregnskabet i den nuværende form, vil vi forsyne det med en påtegning uden forbehold, omtale af væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, fremhævelse af forhold og andre rapporteringsforpligtelser.

Vi bemærker, at Undervisningsministeriets regnskabsparadigme er ændret. Vi har påset, at årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med paradigmet, hvilket har medført, at detaljeringsgraden i noterne er blevet mindre.

### **2.2.1. Konklusion på forvaltningsrevision**

Vi har i forbindelse med vores finansielle revision ikke konstateret forhold, der kunne give anledning til at udvide eller ændre den planlagte forvaltningsrevision.

Vi har endvidere ikke konstateret forhold, der kunne indikere, at skolen ikke skulle have en hensigtsmæssig forvaltning.

### **2.3. Tilsynssager hos offentlige myndigheder**

Vi har forespurgt skolens ledelse, om der har været eller er igangværende tilsynssager. Ledelsen har oplyst, at Arbejdstilsynet i 2021 har afsluttet et tilsyn, der indledtes i 2020. Tilsynet har ikke givet anledning til særlige bemærkninger i relation til revisionen.

## **3. Finansiell revision**

### **3.1. Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse**

Skolens størrelse og organisation giver ikke mulighed for etablering af effektive interne kontroller og funktionsadskillelse. Der er dog etableret funktionsadskillelse i den udstrækning, det er muligt. Vi har som konsekvens heraf baseret vores revision på en substansbaseret revisionsstrategi, herunder regnskabsanalyser.

Vi har gennemgået skolens forretningsgange vedrørende den økonomiske forvaltning. I den forbindelse skal bemærkes, at forretningsgangen ikke er tilrettelagt således, at der er fuldstændig adskillelse mellem kasserer og bogholderifunktionen. På grund af skolens størrelse og organisation er det ikke praktisk muligt at have en fuldstændig adskillelse af disse funktioner, og skolen har derfor indført andre kompenserende kontroller, som bevirker, at vi ikke anser denne svaghed for væsentlig. Endelig skal vi gøre opmærksom på, at der altid er en risiko for besvigelser, og at en sådan risiko er påvirket af omfanget af ledelsens kontrol.

Set i forhold til skolens størrelse og organisation samt de indførte kompenserende kontroller anser vi skolens forretningsgange på området som betryggende.

Vi har gennemgået følgende områder:

- Den generelle it-sikkerhed på det administrative område (Området er udskudt jf. revisionsplanen)
- Persondataforordningen
- Statstilskud
- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner
- Andre væsentlige områder
  - Øvrige forhold i revisionsbekendtgørelsen:
    - Fast ejendom
    - Skolepenge og SFO-betaling (egenbetaling)
  - Øvrige forhold:
    - Andre indtægter
    - Øvrige omkostninger
    - Tilgodehavender
    - Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalinger
    - Anlægsaktiver
    - Gæld og eventualforpligtelser
    - Forsikringer

og har foretaget en overordnet vurdering af, om skolens forretningsgange er betryggende set i forhold til skolens størrelse og organisation samt de indførte delvist kompenserende kontroller, uden at det giver anledning til væsentlige bemærkninger.

Skolens bogføring er tilrettelagt således, at den kan danne grundlag for opstilling af såvel årsregnskab som andre økonomiske informationer, og det er vores opfattelse, at skolen har etableret tilstrækkelige kontrolforanstaltninger til sikring af en korrekt registrering af alle indtægter og omkostninger samt skolens aktiver.

Til de enkelte områder kan vi supplerende anføre:

### **3.1.1. Persondataforordningen**

Skolens ledelse har overfor os oplyst, at skolen har udarbejdet skriftlig fortegnelse over persondata med tilhørende risikovurdering og nødvendige handlingsplaner. Ledelsen har ligeledes oplyst, at der er udarbejdet databeskyttelsespolitik, samtykkeerklæringer og indgået relevante databehandleraftaler.

Vi har ikke foretaget en gennemlæsning heraf, og udtaler os således ikke om, hvorvidt alle kravene i EU-persondataforordningen er opfyldt.

### **3.1.2. Statstilskud**

Revisionen af elevregistreringer og tilskud er opdelt i følgende:

- Gennemgang af forretningsgange for indmeldelse, fraværsregistrering og udmeldelse.
- Afgivelse af erklæring om de gennemførte aktiviteter og elevindberetninger.
- Afstemning af modtagne tilskud, herunder aktiviteter (årselever).

#### **Gennemgang af forretningsgange for indmeldelse, fraværsregistrering og udmeldelse**

Vi har i årets løb foretaget en gennemgang af forretningsgangen for registrering af elever i elevregistreringssystemet. Herunder har vi efterprøvet forretningsgangene for registrering af indmeldelse, fravær og udmeldelse.

Det er vores opfattelse, at registreringen af indmeldelse, fravær og udmeldelse for de kontrollerede klasser generelt foretages i henhold til retningslinjerne fra ministeriet og fungerer betryggende.

#### **Afgivelse af erklæring om de gennemførte aktiviteter og elevindberetninger**

Vi har til brug for beregning af tilskud til skolen afgivet revisorerklæring pr. 5. september vedrørende skolens elevgrundlag.

Gennemgangen er udført dels i forbindelse med den særskilte attestations af skolens oplysninger til beregning af tilskud og dels i forbindelse med revisionen af årsregnskabet.

#### **Afstemning af modtagne tilskud, herunder aktiviteter (årselever)**

Vi har kontrolleret, at tilskud er i overensstemmelse med tilskuds- og regnskabspraksis beregnet på baggrund af årselevtallene pr. 5. september 2020 og 5. september 2021.

Under vores revision af tilskudsudløsende faktorer er vi ikke stødt på forhold, som efter vores opfattelse strider mod gældende tilskudsbekendtgørelser og -betingelser samt foreliggende tilskudspraksis.

I forbindelse med revisionen af skolens årsregnskab er det vurderet, at skolens tilskudsgrundlag er uændret i forhold til de erklæringer, der er afgivet i årets løb.

Skolen har i alt modtaget 325.788 kr. i forbindelse med Covid-19 hjælpepakker. Tilskuddene dækker bl.a. Ekstraordinært tilskud til øgede rengøringsomkostninger samt Midler til efterslæb og styrket trivsel frem til sommer 2021.

### **3.1.3. Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner**

Revisionen af løn er opdelt i følgende:

- Gennemgang af forretningsgange for lønstamdata (personalesager).
- Gennemgang af forretningsgange for lønudbetalinger.
- Gennemgang af forretningsgange vedrørende skattefrie rejse- og kørselsgodtgørelser.
- Gennemgang af forretningsgange vedrørende arbejdstid.

Vi har gennemgået forretningsgangene og de dertil knyttede interne kontroller i lønningsbogholderiet uden at have bemærkninger hertil.

### Gennemgang af forretningsgange for lønstamdata (personalesager)

Revisionen har blandt andet omfattet:

- Opfølgning på forretningsgange for oprettelse og ændring af lønstamdata.
- Gennemgang af et udsnit af personalegrupper, herunder stikprøvevis gennemgang af dokumentation for uddannelse og tidligere beskæftigelse, anciennitetsdato mv.
- Gennemgang af variable ydelser og engangsvederlag, herunder merarbejde og resultatløn.
- Gennemgang af intervallønsaftaler og aftalte tillæg til ledelse.
- Gennemgang af, om undervisningstillæg er i overensstemmelse med planlagt arbejdstid.

Vi har foretaget en stikprøvevis kontrol af, om stamdata registreres og dokumenteres korrekt i skolens lønsystem i forhold til de oplysninger, der foreligger om den enkelte ansatte.

Vi har, baseret på de foretagne undersøgelser, vurderet, at skolen overholder de udstedte retningslinjer om indgåelse af resultatlønskontrakter for både skoleleder og øvrige ledere.

Vi har stikprøvevis gennemgået intervallønsaftaler og aftalte tillæg til ledelse samt sammenholdt, om undervisningstillæg er i overensstemmelse med planlagt arbejdstid.

Herudover har vi gennemgået, om uansøgte afskedigelser er sket i overensstemmelse med gældende regler og aftaler.

Vi har attesteret vikarrefusioner fra Vikarkassen for 2020. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### Gennemgang af forretningsgange for lønudbetalinger

Revisionen har blandt andet omfattet:

- Opfølgning på forretningsgange i forhold til lønudbetalinger.
- Stikprøvevis gennemgang af lønudbetaling til lærere, øvrige ledere og medarbejdere.
- Gennemgang af lønudbetaling til skoleleder.
- Gennemgang af lønudbetaling til medarbejdere i administrationen.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### Gennemgang af forretningsgange vedrørende skattefrie rejse- og kørselsgodtgørelser

Vi har stikprøvevis kontrolleret, hvorvidt der sker korrekt udbetaling af skattefrie rejse- og befordringsgodtgørelser, herunder at udbetalingsbilaget opfylder de krav, som stilles af skattestyrelsen som betingelse for at betragte udbetalingen som skattefri.

Vi har ligeledes kontrolleret, at der for personer, der modtager høj kørselssats, foreligger en godkendt kørselsbemyndigelse.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### Gennemgang af forretningsgange vedrørende arbejdstid

Vi har kontrolleret, at der foreligger en opgaveoversigt, der følger reglerne i arbejdstidsaftalen for lærere samt stikprøvevis kontrolleret, at der for de udvalgte lærere er udarbejdet en opgaveoversigt. Vi har herunder vurderet omfanget og størrelsen af over-/merarbejde.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

## 3.1.4. Andre væsentlige områder

### Øvrige forhold i revisionsbekendtgørelsen

#### Fast ejendom (del af afsnit 3.1.4.)

Vi har påset, at skolen ikke har erhvervet bygninger med henblik på udlejning.

#### Skolepenge og SFO-betaling (egenbetaling) (del af afsnit 3.1.4.)

Vi har gennemgået forretningsgang og intern kontrol vedrørende elevregistrering samt indbetaling af skolepenge, herunder styring af søskendemoderationer og tildelte fripladser. Vi har herudover stikprøvevis kontrolleret satserne for skolepengebetalinger.

I forbindelse med aflæggelse af årsregnskabet har skolen regnskabsanalytisk redegjort for indtægterne til skolepengebetalinger inklusiv søskendemoderationer og tildelte fripladser.

En ansvarlig forestår både elevregistrering og registrering af indbetalinger af skolepengebetalinger. Der er således ikke etableret funktionsadskillelse på dette område. Det er dog vores opfattelse, at de kontroller, der gennemføres i forbindelse med elevattestation pr. 5/9 samt de løbende afstemninger, der sker af indbetaling af skolepengebetalinger, bevirker, at vi ikke anser denne svaghed i forretningsgangen som væsentlig. Gennemgangen har derudover ikke givet anledning til bemærkninger.

#### **Egendækning**

Vi har gennemgået, at skolen har opgjort egendækning korrekt, jf. særlig specifikation i årsregnskabet, og at skolen opfylder kravet til minimumsegendækningen.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### **Øvrige forhold**

##### **Andre indtægter (del af afsnit 3.1.4.)**

Vi har gennemgået andre indtægter analytisk og har herunder stikprøvevis efterprøvet enkelte poster til grundbilag og indsætning i bank. Vi henviser endvidere til vores særskilte kommentarer i afsnittet juridisk-kritisk revision.

##### **Øvrige omkostninger (del af afsnit 3.1.4.)**

Vi har for delområdet stikprøvevis efterprøvet, at skolens forretningsgang på området efterledes, med henblik på at påse:

- At udgiften er bogført korrekt.
- At omkostningen er afholdt af skolen og vedrører skolens drift.
- At faktura grundlaget er intakt og ikke bærer præg af rettelser.
- At attestationer er foretaget.
- At bilaget er et originalbilag.

##### **Tilgodehavender (del af afsnit 3.1.4.)**

Vi har gennemgået skolens forretningsgange på området og efterprøvet, at der ligger en formaliseret rykkerprocedure for overforfaldne tilgodehavender. Skolen har pr. 31. december ingen tilgodehavende skolepenge.

##### **Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalinger (del af afsnit 3.1.4.)**

Vi har foretaget uanmeldt beholdningseftersyn den 14. december 2021 med tilhørende afstemning til finansbogføringen og test af godkendelses- og frigivelsesprocedurer. Dette har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

Det er vores opfattelse, at der er en betryggende kontrol med skolens likvide beholdninger.

Vi har stikprøvevis gennemgået, at likvide konti løbende afstemmes til eksterne kontoudtog, samt at interne godkendelses- og attestationsprocedurer ved ind- og udbetalinger bliver overholdt. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vi har i forbindelse med vores revision gennemgået skolens elektroniske betalingssystemer. Vores revision har været tilrettelagt med henblik på at vurdere følgende områder:

- Den indbyggede funktionsadskillelse, herunder at der skal to til at godkende betalinger.
- Systemernes adgangsbegrænsning.

Vi har gennemgået skolens fuldmagtsforhold, og vi har ingen væsentlige bemærkninger hertil.

##### **Anlægsaktiver (del af afsnit 3.1.4.)**

Vores revision af skolens forretningsgange for dette delområde har været rettet mod kontrol af, at disponeringer alene sker i overensstemmelse med skolens retningslinjer og fuldmagtsforhold.

Vi har endvidere i forbindelse med den løbende revision stikprøvevis gennemgået skolens anlægskartotek og foretaget en efterprøvelse af aktivernes fysiske tilstedeværelse, samt at tilgange og

fastlagte levetider er indarbejdet i overensstemmelse med skolens regnskabspraksis.

Endelig er anlægskartoteket afstemt til skolens bogføring og regnskab.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### **Gæld og eventualforpligtelser (del af afsnit 3.1.4.)**

Vi har gennemgået skolens forretningsgange på området og påset, at ledelsen og bestyrelsen har fastlagt en politik for optagelse og refinansiering af langfristede lån, ligesom der er klare retningslinjer for håndtering af skolens varekreditorer. Vi bemærker endvidere, at skolens bestyrelse er i proces med at udarbejde en finansiel strategi som tager stilling til skolens samlede finansielle risici. Arbejdet hermed forventes færdiggjort i 2022.

#### **Forsikringer (del af afsnit 3.1.4.)**

Det er ikke muligt for os at vurdere, hvorvidt den forsikringsmæssige dækning er tilstrækkelig. Vi bemærker imidlertid, at skolen løbende forholder sig til den forsikringsmæssige afdækning i samråd med skolens forsikringsmægler.

### **4. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision**

Vi har ud over den finansielle revision foretaget juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision. Denne revision er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsregnskabet i henhold til Standarderne for Offentlig Revision, der nærmere er beskrevet i henholdsvis SOR 6 (version 2.0) og SOR 7 (version 2.0) med de hertil knyttede plantemaer og rotationsmuligheder. I overensstemmelse med standarderne har vi ved udførsel af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision anvendt en væsentlighedsvurdering.

Revisionen har omfattet en vurdering af økonomistyringen, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet, herunder om skolens ledelse har taget skyldige økonomiske hensyn ved midlernes forvaltning, samt at ledelsen efterlever gældende love og regler.

De seneste 4 år har vi ikke konstateret væsentlige forhold i forbindelse med vores juridisk kritiske revision og forvaltningsrevision, som har omfattet plantemaerne indkøb, løn- og ansættelsesmæssige dispositioner, gennemførelse af salg (skolepenge), uafhængighed, aktivitets- og ressourcestyring samt mål- og resultatstyring.

Vurderingerne er blandt andet baseret på den administrative tilrettelæggelse af opgavevaretagelsen, de økonomiske dispositioner, der er foretaget, analyser og sammenligninger af indtægts- og omkostningsposter, nøgletal, budgetafvigelser, budgetforudsætninger, målfastsættelse og -opfyldelse, usædvanlige tendenser i udviklingen samt løbende styringsprocesser.

Det er skolens ledelse, der har ansvaret for at planlægge og styre skolens aktiviteter og herved sikre, at skolens ressourcer, herunder statstilskuddet, anvendes på en økonomisk forsvarlig måde.

Ledelsen afholder løbende møder, hvor aktiviteter og opgaver planlægges og prioriteres ud fra skolens politikker og overordnede mål og strategier, ligesom ledelsen løbende gennemgår og overvåger den økonomiske udvikling.

Det er sammenfattende vores opfattelse, at skolen har en hensigtsmæssig og forsvarlig administration med fokus på økonomistyring og regeloverholdelse.

Vores revision har taget udgangspunkt i nedenstående rotationsplan:

Område	Senest udført	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Juridisk kritisk revision</i>						
Gennemførelsen af indkøb		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	2020	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Gennemførelsen af salg	2020	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Uafhængighed	2020	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<i>Forvaltningsrevision</i>						
Aktivitets- og ressourcestyring		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Mål- og resultatstyring	2020	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Styring af offentlige indkøb		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Budgetstyring af flerårig investeringsprojekter		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

#### 4.1. Juridisk-kritisk revision, generelt

Vi har i forbindelse med revisionen ikke konstateret indikationer på væsentlige regelbrud.

##### 4.1.1. Planlægning af juridisk-kritisk revision

Vi har i år behandlet følgende områder i forbindelse med vores juridisk-kritiske revision:

- Løn og ansættelsesmæssige dispositioner
- Gennemførelse af salg
- Uafhængighed
- Gennemførelse af indkøb (se forvaltningsrevision)

Herudover har vi i forbindelse med vores revision, og de drøftelser, vi har med skolens ledelse, løbende opmærksomhed på, at der i skolens disponeringer er fokus på formål og virke samt overholdelse af gældende regler.

##### 4.1.2. Drøftelse med ledelsen om besvigelser, herunder skolens formål

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser, og ledelsen har over for os oplyst, at der efter dennes vurdering ikke er særlig risiko for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.

Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om besvigelser af væsentlig betydning for informationerne i årsregnskabet.

##### 4.1.3. Reelle ejere

Vi har efterprøvet, at oplysninger om reelle ejere hos Erhvervsstyrelsen stemmer overens med skolens aktuelle bestyrelse.

##### 4.1.4. Undervisningsmiljø

Vi har efterprøvet, at skolen har gennemført en vurdering af undervisningsmiljøet, som er mindre end 3 år gammel.

##### 4.1.5. Whistleblower-ordning

Skolen har ingen whistleblower-ordning og har færre end 50 ansatte. Skolen er derfor i udgangspunktet ikke omfattet af kravene om en intern whistleblower-ordning. Vi skal dog for en god ordens skyld anbefale, at det overvejes at etablere en sådan ordning.

##### 4.1.6. Løn

Vores juridisk-kritiske revision af regeloverholdelse på dette område er gennemført i naturlig forbindelse med vores revision af skolens forretningsgange og interne kontroller på lønområdet. Vi henviser til vores beskrivelser og konklusioner i dette protokollats afsnit 3.1.3.

Vi har i tilknytning hertil konstateret, at skolen har minimum 3,5% af skolens ansatte på sociale vilkår.



#### **4.1.7. Gennemførelse af salg**

Vi har gennemgået forretningsgange og interne kontroller for opkrævning af skolepenge, som foretages integreret med skolens økonomisystem og med betalingserviceopkrævninger. Vi har ikke fundet anledning til bemærkninger i den forbindelse.

#### **4.1.8. Uafhængighed**

Vi er ved revisionen ikke blevet bekendt med forhold eller økonomiske transaktioner, som efter vores vurdering giver anledning til at betvivle skolens uafhængighed.

Skolen har i regnskabsåret ikke modtaget nogen donationer.

#### **4.1.9. Konklusion på juridisk-kritisk revision**

Vi har ved vores revision ikke konstateret forhold, der giver os anledning til at formode,

- at skolen i sit virke ikke er uafhængig, og
- at skolens midler ikke anvendes i overensstemmelse med de givne vilkår og skolens formål.

#### **4.2. Forvaltningsrevision**

Vi har i forbindelse med vores finansielle revision ikke konstateret forhold, der kunne give anledning til at udvide eller ændre den planlagte forvaltningsrevision. Vi har endvidere ikke konstateret forhold, der kunne indikere, at skolen ikke skulle have en hensigtsmæssig forvaltning.

##### **4.2.1. Planlægning af forvaltningsrevision**

Vi har i år planlagt følgende områder i forbindelse med vores forvaltningsrevision:

- Aktivitets- og ressourcestyring
- Mål- og resultatstyring
- Styring af offentlige indkøb
- Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter.

##### **Aktivitets- og ressourcestyring**

##### **4.2.2. Økonomistyring og budgetstyring**

Vurderingen af økonomistyringen omfatter blandt andet undersøgelser af, om skolen løbende følger op på drifts- og likviditetsbudgetter.

Vi har gennemgået økonomistyringen, herunder økonomirapporteringen for Kvikmarkens Privatskole.

Skolen arbejder med en budgetmodel, som har en detaljeringsgrad, der skaber et godt grundlag for en efterfølgende budgetopfølgning. Budgettet er indarbejdet i skolens regnskabssystem, således at der løbende kan foretages sammenligning mellem budgetterede og realiserede bevægelser.

Ledelsen foretager løbende opfølgning på, om de vedtagne budgetter opfyldes, og der bliver løbende foretaget en tæt økonomiopfølgning. Herunder har bestyrelsen som et fast punkt på bestyrelsesmøderne gennemgang af den økonomiske udvikling og situation.

Det er vores vurdering, at økonomistyringen giver bestyrelsen og ledelsen en god mulighed for at kunne agere i forhold til den økonomiske situation samt udføre et fornuftigt ledelsestilsyn.

Revisionens formål er endvidere at sikre, at de interne regler for afstemning af balancens konti (debitorer, kreditorer mv.) er tilrettelagt hensigtsmæssigt, og at de overholdes, således at der ikke henstår væsentlige beløb, som burde være udlignet.

Vi har ikke konstateret forhold, der kunne indikere, at skolens økonomistyring ikke skulle være hensigtsmæssig og betryggende.

##### **4.2.3. Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter**

Skolen arbejder med en budgetmodel, som har en detaljeringsgrad og tidshorizont, som gør det muligt at planlægge flerårige investeringsprojekter og vurdere de samlede økonomiske konsekvenser af disse, hvilket skaber et godt grundlag for beslutningstagen og efterfølgende budgetopfølgninger. Skolens styring på området vurderes at være betryggende. Skolen har i året gennemført en større ombygning af skolens bygninger, hvor der har været foretaget behørig budgettering og budgetopfølgning.

#### 4.2.4. Sparsommelighed

Vurderingen af sparsommelighed omfatter blandt andet undersøgelser af, om skolens dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til skolens art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler, herunder hvorvidt varer og tjenesteydelser er erhvervet på en økonomisk måde under hensyn til pris, kvalitet og kvantitet samt de af bestyrelsen udstukne retningslinjer.

Til vurdering af skolens sparsommelighed har vi i 2021 blandt andet haft fokus på følgende områder:

- Styring af offentlige indkøb

Ved vores revision af årsregnskabet, samtaler med skolens ledelse, nedenstående analyser samt vores kendskab til skolens forhold som helhed, er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os anledning til at konkludere, at skolen ikke har ageret sparsommeligt.

#### 4.2.5. Styring af offentlige indkøb

Skolen har løbende fokus på, at indkøb af varer og tjenesteydelser erhverves på en økonomisk forsvarlig måde under hensyn til pris og kvalitet.

### Mål- og resultatstyring

#### 4.2.6. Produktivitet

Vurderingen af produktiviteten omfatter blandt andet undersøgelser af, om skolens præstationsmål over en årrække har udviklet sig tilfredsstillende.

Revision af mål- og resultatstyring er ikke foretaget i 2021, jf. rotationsplanen ovenfor.

#### 4.2.7. Effektivitet

Vurderingen af effektiviteten omfatter blandt andet undersøgelser af, om skolen har en veldefineret strategiplan og har etableret måleinstrumenter (nøgletal og brugerundersøgelser).

Skolens ledelse har besluttet en række politikker og overordnede strategier samt indsatsområder, som beskriver skolens overordnede mål og hvordan mål efterleves, jf. skolens hjemmeside, årsregnskabet samt diverse interne skrivelser og vejledninger.

Revision af mål- og resultatstyring er ikke foretaget i 2021, jf. rotationsplanen ovenfor.

### 5. Ledelsens regnskaberklæring

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi i overensstemmelse med god revisionsskik indhentet en erklæring fra skolens ledelse til bekræftelse af årsregnskabets rigtighed og fuldstændighed, såsom oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder. Ledelsen har endvidere erklæret, at der efter deres opfattelse er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen, samt at modtagne statstilskud er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår.

Ledelsen er blevet gjort bekendt med, at de fejl og mangler, som vi under vores revision er blevet opmærksomme på, alle er rettet og indarbejdet i årsregnskabet.

### 6. Assistance og rådgivning

Ud over revision i henhold til revisionsinstruksen har vi foretaget revision i forbindelse med afgivelse af erklæringer for følgende:

- Oplysninger til beregning af driftstilskud for 2022 og regulering af tilskud for 2021.
- Vikarkassen.

Der er i årets løb desuden ydet regnskabsmæssig assistance til:

- Regnskabsmæssig assistance ved udarbejdelse af skolens årsregnskab.

**7. Revisors habilitetserklæring mv.**

I henhold til Undervisningsministeriets bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol m.m. nr. 2109 af 24. november 2021 erklærer undertegnede:

- at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbetingelser,
- at vi under vores revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om,
- at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger i relation til anvendelse af tilskuddene i overensstemmelse med de givne vilkår,
- at vi under vores revision har fået bekræftet, at tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

København, den 8. marts 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Michael Søby  
Statsautoriseret revisor

Forevist, den /

\_\_\_\_\_  
Claus Patuel Rasmussen  
Formand

\_\_\_\_\_  
Jane Jelsdal Jensen  
Næstformand

\_\_\_\_\_  
Elin Emborg Sørensen

\_\_\_\_\_  
Grith Enoch Rasmussen

\_\_\_\_\_  
Troels Bertelsen

\_\_\_\_\_  
Emilie Damborg Petersen

\_\_\_\_\_  
Ann-Louise Bergstrøm

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskejet revisions- og rådgivningsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og en del af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer.

**8. Oplysning om den uafhængige revisors revisionspåtegning på årsregnskabet**

- |                                     |  |
|-------------------------------------|--|
| <input checked="" type="checkbox"/> | <b>Revisors påtegning</b>  |
| <input checked="" type="checkbox"/> | Uden modificeret konklusion, væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, fremhævelse af forhold vedrørende regnskabet eller revisionen eller andre rapporteringsforpligtelser |
| <input type="checkbox"/>            | Afkræftende konklusion   |
| <input type="checkbox"/>            | Konklusion med forbehold om fortsat drift (going concern)  |
| <input type="checkbox"/>            | Konklusion med forbehold om øvrige forhold   |
| <input type="checkbox"/>            | Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen (ikke revideret budgettal)  |
| <input type="checkbox"/>            | Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift  |
| <input type="checkbox"/>            | Fremhævelse af forhold vedrørende regnskabet   |
| <input type="checkbox"/>            | Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen   |
| <input type="checkbox"/>            | Andre rapporteringsforpligtelser   |
| <input type="checkbox"/>            | Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision (skal kun afkrydses, såfremt der er bemærkninger)   |

## 9. Revisortjekliste

Revisortjeklisten er en integreret del af revisionsprotokollatet.

Tjeklisten er udfyldt i tilknytning til revisionen af årsregnskabet.

Besvarelsen af checklistens enkelte spørgsmål er baseret på stikprøvevise undersøgelser vedrørende de pågældende forhold, gennemgange af forretningsgange eller af mere overordnede vurderinger af forholdene. Revisionen er ikke udført med særlig henblik på besvarelsen af tjeklisten.

Bemærkninger til områder, som besvares positivt, kan være omtalt i protokollen, medmindre vi ikke finder disse væsentlige. Ved negative besvarelser er der redegjort nærmere for forholdet andetsteds i revisionsprotokollen.

Punkt	Revisortjekliste Har revisionen givet anledning til kritiske bemærkninger eller væsentlige anbefalinger vedrørende	Sidenr. i protokol	Kritiske bemærkninger	Væsentlige bemærkninger	Ingen kritiske/væsentlige bemærkninger	Udskudt, jf. revisionsplanen	Punktet ikke relevant
	<b>Overordnede kommentarer og risikofaktorer</b>						
1.	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	279			X		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	279			X		
3.	Tilsynssager hos offentlige myndigheder	280			X		
	<b>Finansiell revision</b>						
4.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	280			X		
5.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område					X	
6.	Statstilskud	281			X		
7.	Løn	281			X		
8.	Andre væsentlige områder	282			X		
	<b>Juridisk-kritisk revision</b>						
9.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	285			X		
10.	Gennemførelse af salg	286			X		
11.	Gennemførelse af indkøb	285			X		
12.	Uafhængighed	286			X		
	<b>Forvaltningsrevision</b>						
13.	Aktivitets- og ressourcestyring	286			X		
14.	Mål- og resultatstyring	287				X	
15.	Styring af offentlige indkøb	287			X		
16.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	286			X		

# PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

## Claus Patuel Rasmussen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-815178210344

IP: 194.182.xxx.xxx

2022-03-07 06:53:04 UTC

NEM ID 

## Troels Eske Kuchenbecker Bertelsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-716921892191

IP: 95.174.xxx.xxx

2022-03-07 07:54:09 UTC

NEM ID 

## Emilie Damborg Petersen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-517035430643

IP: 87.59.xxx.xxx

2022-03-07 09:19:42 UTC

NEM ID 

## Ann-Louise Bergström

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-621859888425

IP: 62.66.xxx.xxx

2022-03-07 09:35:33 UTC

NEM ID 

## Jane Jensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-592290133453

IP: 83.73.xxx.xxx

2022-03-08 22:33:28 UTC

NEM ID 

## Grith Enoch Rasmussen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-595101078793

IP: 87.60.xxx.xxx

2022-03-09 14:20:27 UTC

NEM ID 

## Elin Emborg Sørensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-937504740458

IP: 80.161.xxx.xxx

2022-03-12 14:01:34 UTC

NEM ID 

## Michael Søby

Statsautoriseret revisor

Serienummer: CVR:20222670-RID:1253789470940

IP: 77.243.xxx.xxx

2022-03-30 11:44:46 UTC

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: 8LVK6-0GBUB-MABE5-ZVIFE-NTMJ5-SS7E0

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

### Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **<https://penneo.com/validate>**